Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет Усть-Кутского муниципального образования доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2018 году»

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: п. 2.1.2 Плана работы Контрольно–счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования (далее – КСК УКМО) на 2019 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 24 мая 2019 года № 30-п.

**Объект контрольного мероприятия**: Комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования (далее – КУМИ).

**Предмет контрольного мероприятия**: отчет об исполнении бюджета, информационные и статистические сведения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие бюджетные правоотношения, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы.

**Цель контрольного мероприятия**: оценка обоснованности и полноты отражения доходов в бюджете Усть-Кутского муниципального образования, анализ мер, принимаемых Администрацией Усть-Кутского муниципального образования, с целью увеличения объема собственных доходов районного бюджета от использования муниципального имущества.

**Проверяемый период деятельности**: 2018 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 27 мая по 14 июня 2019 года и с 09 июля по 25 июля 2019 года.

Проверка осуществлялась председателем КСК УКМО Смирновой Надеждой Сергеевной. Распоряжением от 17.06.2019 №34-п «О приостановлении проведения контрольного мероприятия» проведение контрольного мероприятия было приостановлено с 17.06.2019 и было возобновлено с 9.07.2019, срок проверки продлен до 25.07.2019.

Настоящий отчет подготовлен на основании акта проверки КСК УКМО от 25.07.2019 №01-41а. Акт проверки доведен до сведения КУМИ. В установленный срок замечания по акту не поступали.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Общие положения

Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) (статья 15) отнесено к вопросам местного значения.

Права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности муниципального района, от его имени осуществляют органы местного самоуправления в пределах компетенции, определенной Уставом УКМО (статья 55 Устава).

В соответствии с Положением о КУМИ, утвержденным решением Думы УКМО от 30.08.2011 №41 (в редакции от 31.01.2017 №83) (далее – Положение о КУМИ) КУМИ является органом Администрации УКМО, осуществляющим функции по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности УКМО, распоряжению земельными участками в случаях и порядке, установленных действующим законодательством, осуществлению муниципального земельного контроля на межселенной территории УКМО.

Управление и распоряжение имуществом в Усть-Кутском муниципальном образовании регламентируется следующими нормативными актами:

- Положение о Комитете по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования, утвержденное решением Думы УКМО от 30.08.2011 №41 (в редакции от 31.01.2017 №83);

- Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Усть-Кутского муниципального образования, утвержденное решением Думы УКМО от 27.10.2015 №09;

- Положение о приватизации муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования, утвержденное решением Думы УКМО от 24.02.2015 №244;

- Положение о порядке передачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда Усть-Кутского муниципального образования, утвержденное решением Думы УКМО от 20.02.2008 №191 (действовало до 26.03.2019 г.);

- Положение о порядке предоставления в аренду, безвозмездное пользование объектов муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования, утвержденное решением Думы УКМО от 26.03.2019 №197;

- Порядок определения размера и перечисления в бюджет Усть-Кутского муниципального образования части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденный решением Думы УКМО от 29.11.2016 №70;

- решение Думы УКМО от 28.11.2017 №132 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования на 2018 год» (с изменениями от 29.05.2018 №164, от 28.08.2018 №172, от 30.10.2018 №176);

- распоряжение Комитета по управлению имуществом УКМО от 11.11.2018 №318/01-10 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Усть-Кутского муниципального образования, главным администратором которых является Комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования».

При анализе вышеуказанных нормативных правовых актов установлено следующее:

- в разделе 6 Положения о Комитете по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования отражена структура КУМИ, в которую входят председатель, заместитель председателя, начальник отдела-главный бухгалтер, вспомогательный персонал. Штатное расписание и численность КУМИ утверждаются распоряжением Администрации УКМО. Кроме вспомогательного персонала в существующем штатном расписании КУМИ есть должности муниципальных служащих, должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, штатное расписание КУМИ Администрацией УКМО не утверждается, а лишь согласовывается, вследствие чего КУМИ **необходимо внести изменения в Положение о КУМИ**;

- пунктом 4.2 Положения о приватизации муниципального имущества УКМО, утвержденного решением Думы УКМО от 24.02.2015 №244 (с изменениями от 28.11.2017 №130) отмечено, что не подлежит включению в прогнозный план приватизации муниципального имущества, имущество, включенное в утвержденный **Думой УКМО** Перечень муниципального имущества, предназначенного для оказания имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. В соответствии со статьей 18 Федерального закона №209-ФЗ **Перечень утверждается органом местного самоуправления,** в связи с чем КУМИ необходимо привести решение Думы в соответствие с законодательством.

**II. Администрирование доходов районного бюджета Комитетом по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования**

В соответствии с решением Думы УКМО от 19.12.2017 №137 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 20.12.2018 №184) КУМИ определен главным администратором доходов районного бюджета, за которым закреплены отдельные виды доходов.

 Распоряжением КУМИ от 29.12.2017 №325/01-10 «О наделении бюджетными полномочиями администратора доходов бюджета УКМО» администратором доходов определен, соответственно, КУМИ, за которым закреплены виды доходов в соответствии с решением Думы УКМО о бюджете на 2018-2020 годы, а также дополнительно детализированы ряд видов доходов.

Необходимо заметить, что в соответствии с пунктом 9 статьи 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовый орган муниципального образования утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения, с учетом общих требований к порядку формирования кодов подвидов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 4(1) раздела 2 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н (далее - Указания). Приказом Финансового управления Администрации УКМО от 21.12.2017 №87 (с изменениями) утверждены коды подвидов по видам доходов, главным администратором которых является КУМИ. В соответствии с распоряжением КУМИ от 29.12.2017 №325/01-10 «О наделении бюджетными полномочиями администратора доходов бюджета Усть-Кутского муниципального образования» (с изменениями), приложения №4 «Перечень главных администраторов доходов районного бюджета – органов местного самоуправления УКМО» к решению Думы УКМО от 19.12.2017 №137 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 20.12.2018 №184), коды доходов по распоряжению **соответствуют** приказу и решению Думы.

В соответствии с п. 4 ст.160.1 Бюджетного кодекса Администрацией УКМО разработан и утвержден постановлением Администрации УКМО от 11.11.2015 №1132-п Порядок осуществления органами местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования и находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Следует отметить, что КУМИ также разработали и утвердили распоряжением от 06.12.2016 №271/06-12 методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет (статья 160.1 Бюджетного кодекса РФ). Распоряжением КУМИ от 11.11.2018 №318/01-10 вышеуказанное распоряжение признано утратившим силу и утверждена новая методика прогнозирования доходов на очередной финансовый год и плановый период. КУМИ **ведет реестр источников доходов бюджета** по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам**

Анализ исполнения плана по доходам показал, что запланированные доходы исполнены на 103,0 %, при плане 24 526,8 тыс. рублей доходы составили 25 258,5 тыс. рублей, сумма превышения составила 731,7 тыс. рублей. Удельный вес доходов КУМИ в общем объеме доходов районного бюджета 1,2%.

Наибольший удельный вес в доходах КУМИ составляют:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 38,9% или 9 829,9 тыс. рублей;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам – 25,2% или 6 380,2 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 13,8% или 3 476,9 тыс. рублей.

Анализ доходов за 2015 – 2019 годы без учета доходов по межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по управлению муниципальным имуществом поселения, по содержанию и функционированию МКУ ЕДДС УКМО, без учета доходов МКУ СОЦ, ДЮСШ №1, ЕДДС показал **снижение поступления доходов за 2017 и 2018 годы в целом**, в том числе снижение в 2018 году к 2016 году по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района – на 8% или на 864,9 тыс. рублей, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности района – на 22% или на 8 342,7 тыс. рублей.

В 2018 году **значительно выросла недоимка**: по аренде муниципального имущества с 4 849,9 тыс. рублей на 01.01.2018 г. до 8 426,6 тыс. рублей на 01.01.2019 г., прирост недоимки на 3 576,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки с 1 560,2 тыс. рублей на 01.01.2018 г. до 2 673,9 тыс. рублей на 01.01.2019 г. прирост недоимки на 1 113,7 тыс. рублей.

**Ш. Анализ ведения Реестра муниципального имущества**

В соответствии с частью 5 статьи 51 Федерального закона № 131-ФЗ органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества.

Правила ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, в том числе правила внесения сведений об имуществе в реестры, общие требования к порядку предоставления информации из реестров, состав информации о муниципальном имуществе, принадлежащем на вещном праве или в силу закона органам местного самоуправления, муниципальным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям, иным лицам (далее - правообладатель) и подлежащем учету в реестрах установлены Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 №424 (далее – приказ Минэкономразвития №424).

**Порядок учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества**, разрабатываемый в целях совершенствования учета имущества, а также обеспечения полноты и достоверности содержащихся в реестре сведений, в Усть-Кутском муниципальном образовании **отсутствует**. Решением Думы УКМО от 27.10.2015 №09 утверждено Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Усть-Кутского муниципального имущества, в котором **не прописан сам учет муниципального имущества и порядок ведения реестра муниципального имущества**.

К проверке представлен Реестр муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования на бумажном носителе.Реестр прошит, пронумерован, есть итоговые записи, подпись специалиста, сформировавшего Реестр, отсутствуют дата формирования реестра и подписи должностных лиц. В соответствии с требованиями приказа Минэкономразвития № 424 Раздел 3, в который включаются сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному образованию, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем, **не сформирован.**

В представленном отчете (реестре) учтено 599 объектов, в том числе: раздел №1 недвижимое имущество – 576 объекта на 729 962,9 тыс. рублей, раздел № 2 движимое имущество – 23 объекта с первоначальной стоимостью 24 749,9 тыс. рублей (балансовая стоимость 13 571,7 тыс. рублей).

Анализ ведения Реестра показал, что **форма предоставленного реестра не в полной мере соответствует требованиям**, установленнымприказом Минэкономразвития № 424. Реестр должен состоять из 3-х разделов.

В раздел 1 включаются сведения о муниципальном недвижимом имуществе.

В раздел 2 включаются сведения о муниципальном движимом имуществе.

В отношении акций акционерных обществ в раздел 2 реестра также включаются сведения о:

- наименовании акционерного общества-эмитента, его основном государственном регистрационном номере;

- количестве акций, выпущенных акционерным обществом (с указанием количества привилегированных акций), и размере доли в уставном капитале, принадлежащей муниципальному образованию, в процентах;

- номинальной стоимости акций.

В отношении долей (вкладов) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ в раздел 2 реестра также включаются сведения о:

- наименовании хозяйственного общества, товарищества, его основном государственном регистрационном номере;

- размере уставного (складочного) капитала хозяйственного общества, товарищества и доли муниципального образования в уставном (складочном) капитале в процентах.

В раздел 3 включаются сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

Разделы 1 и 2 группируются по видам имущества и содержат сведения о сделках с имуществом. Раздел 3 группируется по организационно-правовым формам лиц.

Фактически КУМИ УКМО в электронном варианте ведутся все графы, в **распечатанном Реестре не предусмотрены следующие графы**:

в разделе № 1 «Недвижимое имущество»:

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения;

в разделе №2 «Движимое имущество» не у всех объектов заполнена графа «балансовая стоимость», что значительно занижает размер муниципального имущества в целом.

В ходе выборочной проверки соблюдения правил ведения реестра муниципального имущества **установлены общие нарушения –** частично отсутствует кадастровая стоимость и кадастровые номера недвижимого имущества, отсутствует площадь строений, дата возникновения права муниципальной собственности на движимое имущество и реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности, неверно указывается адрес объектов (например, г. Усть-Кут, Усть-Илимского района).

В разделе № 2 «Движимое имущество» в графе «Даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество» не всегда проставляются реквизиты. Так, по реестровым номерам 000000021, 000000022 «Благоустройство Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада №54 УКМО», «Охранно-пожарная сигнализация МКДОУ ДС №54 УКМО» указано «распоряжение о закреплении движимого имущества на праве оперативного управления», номер и дата распоряжения не указаны. По реестровому номеру 000000018 ММП «Северный город» УКМО – машина илососная ТС КО-507АМ1 также указано «Распоряжение КУМИ УКМО», номер и дата распоряжения не указаны. Разделы 1 и 2 в печатном варианте не сгруппированы по видам имущества и не содержат сведения о сделках с имуществом.

В реестре отсутствуют сведения о земельных участках, находящиеся в собственности Усть-Кутского муниципального образования предназначенные для строительства детских садов и за которые Администрация УКМО ежегодно платит налог на землю, а именно, не внесены в реестр 4 земельных участка, расположенные по адресу:

- ул. Кедровая, кадастровый номер 38:18:030201:1083, площадь 3 500 кв. м.;

- ул. Российская, кадастровый номер 38:18:040202:1334, площадь 7 500 кв. м.;

- ул. Коммунистическая, кадастровый номер 38:18:100301:917, площадь 7 600 кв. м.;

- п. Ручей, кадастровый номер 38:18:200101:667, площадь 4 000 кв. м.

В соответствии с решением Думы УКМО от 25.11.2014 № 228 установлена минимальная стоимость движимого имущества, либо иного не относящегося к недвижимости имущества, подлежащего включению в реестр муниципального имущества УКМО в размере 40,0 тыс. рублей. Указанное ограничение не распространяется на акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества. В реестре в разделе № 2 «Движимое имущество и акции» числится имущество, стоимостью свыше 40,0 тыс. рублей. Необходимо заметить, **акции** **в реестр** **муниципального имущества** **не внесены**, как и сведения об акционерных обществах-эмитентах.

Как отмечалось выше, **раздел № 3 реестра** «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях» **не ведется**, тогда как по состоянию на 01.01.2019 действовало 6 муниципальных предприятий (из них одно в стадии ликвидации), 55 учреждений, в том числе казенные учреждения – 52, бюджетные учреждения – 2, автономные – 1 учреждение.

Не все объекты, включенные в прогнозный план приватизации в 2018 году, занесены в реестр. Так, из 14 объектов недвижимого имущества, не занесено 7 объектов:

- Здание, назначение: нежилое, этажность 1, площадь 182,8 кв. м., кадастровый № 38:18:190201:983, расположенное по адресу Усть-Кутский район, п. Казарки, ул. Колхозная, д.6;

- Здание, назначение: нежилое, одноэтажное, общая площадь 437 кв. м., кадастровый № 38:18:020302:71, расположенное по адресу г. Усть-Кут, ул. Зверева, стр. 87в;

- Помещение, назначение: нежилое, общая площадь 21,7 кв. м., кадастровый № 38:18:190201:1009, расположенное по адресу Усть-Кутский район, пос. Казарки, ул. Мира, 2, помещение 1;

- Здание нежилое «столярный цех», кадастровый номер 38:18:040602:288, расположенное по адресу г. Усть-Кут, пер. Энергетический 2-й, 1;

- Здание нежилое 141,2 кв. м., кадастровый номер 38:18:040601:144, расположенное по адресу г. Усть-Кут, ул. Балахня;

- Сооружение «Склад ГСМ» 101 кв. м., кадастровый номер 38:18:040602:255, расположенное по адресу г. Усть-Кут, ул. Геологическая;

- Сооружение «вспомогательный объект комплекса очистных сооружений», кадастровый номер 38:18:000000:1689, расположенное по адресу г. Усть-Кут, ул. Балахня.

Из восьми объектов движимого имущества ни один объект не занесен в реестр. Муниципалитету принадлежат 6 квартир, за которые ежемесячно, в соответствии с договором, КУМИ платит взносы в Фонд капитального ремонта, которые также не были включены в реестр муниципального имущества на 31.12.2018. Квартиры были занесены в реестр только лишь в момент проверки. При этом, квартира, расположенная по адресу г. Усть-Кут, ул. Набережная, д. 1 кв. 22 в реестр не занесена. В реестре значится квартира по адресу г. Усть-Кут, пер. Рабочий д. 1, кв. 5, документы на эту квартиру в ходе проверки не были представлены, в реестре жилых помещений, находящихся в собственности УКМО, согласно которому платятся взносы в Фонд капитального ремонта, эта квартира **не значится**.

Следует отметить, что в реестре не всегда корректно указывается адрес объекта, наименование объекта, кадастровый номер, например, под номером по порядку 508 в реестре зарегистрирован объект незавершенного строительства: здание ДЮСШ без указания адреса, площади здания, кадастрового номера, тогда как все эти данные имеются (указаны в прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2018 год). Встречаются ошибки в наименованиях улиц, например, в графе «Наименование объекта» указано «Земельный участок, п. Верхнемарково, от ТП-12 на северо-запад и юго-запад по ул. Шккоьной, ул. Колхозной».

В реестровой записи под № П1120000543 и П1120000542 в графе «наименование объекта» указаны кадастровые номера «38:18:010103:199» и «38:18:010103:209», следовало указать «земельный участок».

Из вышеуказанного следует, что предоставленный реестр муниципального имущества недостоверен и требует доработки.

В нарушение Приказа Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. N 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» Комитетом не формируется дело постоянного срока хранения «Документы (карты учета, правоустанавливающие документы, решения, акты) по ведению реестра муниципального имущества».

**IV. Анализ исполнения бюджетных назначений по видам доходов**

Анализ распоряжения муниципальным имуществом и поступлений доходов по видам доходов показал следующее:

**4.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам** на 2018 год запланированы КУМИ УКМО в сумме 6 380,2 тыс. рублей, исполнение составило 6 380,2 тыс. рублей, или 100,0 % - дивиденды по акциям по итогам работы ОАО «Гостиница «Лена» за 2017 год. По итогам работы ОАО за 2018 в бюджет УКМО поступило в 2019 году 5 400,0 тыс. рублей при плане 5 400,0 тыс. рублей. Снижение в связи с уменьшением числа снимающих гостиничные номера.

По данному виду доходов поступили дивиденды по акциям открытого акционерного общества «Гостиница «Лена», принадлежащим Усть-Кутскому муниципальному образованию, доля которых составляет 92,3 % уставного фонда общества.

КУМИ УКМО в лице председателя представляет интересы Усть-Кутского муниципального образованияв высшем органе управления открытого акционерного общества – общем собрании акционеров. В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка выполнения КУМИ УКМО функций исполнительного органа муниципального образования, уполномоченного Администрацией Усть-Кутского муниципального образования на участие в управлении открытым акционерным обществом ОАО Гостиница «Лена», акции которых находятся в муниципальной собственности, в части осуществления полномочий:

- высшего органа управления акционерного общества – общего собрания акционеров ОАО «Гостиница «Лена»;

- по контролю за выполнением Генеральным директором ОАО «Гостиница «Лена» решений общего собрания акционеров.

Общим собранием акционеров по итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО Гостиница «Лена» **за 2018 год** принято решение направить на выплату дивидендов по акциям акционерного общества 5 840,0 тыс. рублей, что составляет 47,69 % от суммы подлежащей распределению для выплаты дивидендов, из расчета 10 000,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

Оставшуюся часть прибыли – 6 404,7 тыс. рублей – оставить в распоряжении акционерного общества на развитие.

Платежным поручением от 24.04.2019 №188 ОАО Гостиница «Лена» перечислены причитающиеся дивиденды по 540 акциям, в сумме 5 400 000,00 рублей в бюджет муниципального образования.

Сумма перечислений соответствует утвержденной общим собранием размеру ставки дивидендов, причитающимся на одну акцию. Отклонения от решений общего собрания не установлено.

**4.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** в 2018 году поступили в сумме 3 476,9 тыс. рублей (за земли в границах поселений), что выше запланированных показателей на 57,6 тыс. рублей, или на 1,7%.

По состоянию на 01.01.2018 имелась недоимка в сумме 632,1 тыс. рублей, начислено за отчетный период 3 267,3 тыс. рублей, поступило за отчетный период 3 472,1 тыс. рублей, недоимка на 01.01.2019 – 427,3 тыс. рублей. Недоимка уменьшилась на 204,8 тыс. рублей. КУМИ в 2018 году направлено 2 уведомления по погашению задолженности.

В 2018 году заключено 34 договора аренды земельных участок,государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений. Всего действующих в 2018 году 129 договоров, из них по Верхнемарковскому СП – 61 договор, Нийскому СП – 20 договоров, Подымахинскому СП – 36 договоров, Ручейскому СП – 12 договоров.

**4.3. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений),** в 2018 году поступили в сумме 357,0 тыс. рублей, что ниже запланированных показателей на 23,7 тыс. рублей, или на 6,2 %.

По состоянию на 01.01.2018 имелась недоимка в сумме 926,1 тыс. рублей, начислено за отчетный период 1 666,3 тыс. рублей, поступило за отчетный период 357,0 тыс. рублей, недоимка на 01.01.2019 – 2 235,4 тыс. рублей. Недоимка увеличилась на 1 333,5 тыс. рублей. При этом, КУМИ в 2018 году направлено всего 2 уведомления по погашению задолженности. Сделать анализ недоимки в разрезе арендаторов не представилось возможным в связи с тем, что КУМИ **не представили информацию по задолженности**, что говорит об отсутствии должного учета и контроля за поступлением доходов по данному виду платежей.

В 2018 году заключено 9 договоров аренды земельных участок, находящихся в собственности муниципального района. Всего действующих в 2018 году 73 договора, из них на земли, находящиеся в муниципальной собственности – 20 договоров, на земли межселенной территории – 53 договора.

Основные принципы определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 №582 и являются обязательными для всех случаев, когда размер этой платы определяется не по результатам торгов и не установлен федеральным законом, но подлежит установлению полномочным органом местного самоуправления.

**В нарушение п. 3 ст. 39.7 Земельного кодекса** органом местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования в настоящее время не разработан порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов.

**4.4. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)** на 2018 год запланированы в сумме 9 050,0 тыс. рублей, исполнение составило 9 829,9 тыс. рублей, что выше запланированных показателей на 779,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 имелась недоимка в сумме 4 849,9 тыс. рублей, начислено за отчетный период 13 406,6 тыс. рублей, поступило за отчетный период 9 829,9 тыс. рублей, недоимка на 01.01.2019 – 8 426,6 тыс. рублей. Недоимка увеличилась на 3 576,7 тыс. рублей. В 2018 году заключено 15 договоров аренды муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального района. Всего действующих в 2018 году 48 договоров.

Муниципальное имущество передается в аренду в соответствии с Положением о порядке передачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда Усть-Кутского муниципального образования, утвержденным решением Думы Усть-Кутского муниципального образования от 26.02.2008 № 191 (в редакции решения Думы УКМО от 10.10.2011 №47).

Арендодателем объектов от имени органов местного самоуправления УКМО выступает КУМИ УКМО, арендаторами могут быть любые юридические и физические лица. Основным документом, регламентирующим аренду объекта, является договор аренды объекта.

В целях организации работы по учету договоров аренды муниципального имущества Комитет ведет Журнал регистрации договоров аренды муниципального имущества, в котором отображена следующая информация:

- срок действия договора и дата его регистрации;

- наименование арендатора;

- площадь объекта;

- информация о регистрации в Усть-Кутском отделе регистрационной палаты;

- стоимость арендной платы в месяц;

- подпись о вручении полного пакета документов с договором аренды.

Журнал регистрации прошит, пронумерован.

**Размер базовой арендной платы утвержден постановлением Администрации Усть–Кутского муниципального образования от 27.12.2007 №1437-п** «О внесении изменений в базовый размер стоимости 1 кв. м. при установлении арендной платы» в размере 1 631 рублей в год за 1 кв. м. **и с того времени не изменялся, т. е. инфляция не учитывается, ставка за аренду муниципальных помещений в разы ниже рыночной.** Данный факт не способствует увеличению поступления в бюджет муниципального образования доходов от аренды муниципального имущества. И только лишь в 2019 году Решением Думы УКМО от 26.03.2019 №197 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в аренду, безвозмездное пользование объектов муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования» обозначен порядок определения размера арендной платы (раздел 6 Положения). Следует отметить, постановление Администрации Усть–Кутского муниципального образования от 27.12.2007 № 1437-п «О внесении изменений в базовый размер стоимости 1 кв. м. при установлении арендной платы» на момент проверки **не отменено**.

В целях администрирования доходов от сдачи в аренду имущества,составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)КУМИ ежемесячно формируется Журнал–ордер №11, в котором отражается информация по договорам: сальдо на начало месяца, начислено за месяц арендных платежей, уплачено за месяц и сальдо на начало следующего месяца. При проверке ведения журнала установлено, что **данные журнала за 2018 год соответствуют Справке о перечислении поступлений в бюджеты**, формируемой УФК по Иркутской области. Сводные данные по начислению и оплате нарастающим итогом не ведутся, учет начисления пеней за несвоевременное погашение задолженности у главного бухгалтера отсутствует. Вышеуказанное свидетельствует о нарушении ст. 160.1 Бюджетного кодекса.

В целях осуществления контроля за сохранностью и целевым использованием муниципального имущества, переданного в аренду (за исключением земельных участков и жилищного фонда), распоряжением КУМИ УКМО от 30.12.2016 №295/1-10, от 04.06.2018 165/1-10 «О создании комиссии» создана комиссия за сохранностью и целевым использованием муниципального имущества. Контроль за использованием данного имущества осуществляется в соответствии с условиями договора.

На 2018 год план проверок не составлялся, проверки осуществляются внепланово. В 2018 году специалистами КУМИ УКМО составлено 5 актов проверки использования муниципального имущества УКМО, согласно которым нарушений не выявлено.

Анализ претензионно-исковой работы с договорами аренды муниципального имуществапоказал, что в течение 2018 года в арбитражный суд было направлено 12 исковых заявлений на общую сумму 7 309,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 взыскано 466,2 тыс. рублей, в том числе пени 309,2 тыс. рублей.

В 2018 году в адрес арендаторов направлено 54 уведомления об имеющейся задолженности по арендной плате согласно договоров аренды. Наибольшая просроченная задолженность на 01.01.2019 у следующих арендаторов: ООО ЛПП «Ангара» - 1 984,0 тыс. рублей, ООО УК «Энергия» - в сумме 1 955,4 тыс. рублей, ООО «Виргиния» - 548,2 тыс. рублей, ИП Хамнаева Т.А. – 172,2 тыс. рублей, СПК «Приленье» - 133,8 тыс. рублей, ИП Бутенко А.Ю. – 84,0 тыс. рублей, ИП Константинова Е.Л. – 63,5 тыс. рублей.

Пени Комитетом начисляются только при оформлении уведомлений об имеющейся задолженности. Учитывая, что уведомления направляются избирательно, то пени начисляются не на всю имеющуюся задолженность и бюджет УКМО недополучает доходы. Учет начислений и оплаты пеней не осуществляется, что свидетельствует о нарушении ст. 160.1 Бюджетного кодекса и требований Инструкции № 157н.

**4.5. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами** на 2018 год запланированы в сумме 157,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 157,6 тыс. рублей или 100 %.

В Усть-Кутском муниципальном образовании созданы и действуют следующие муниципальные предприятия, созданные муниципальным районом:

- муниципальное предприятие «Редакция общественно-политической газеты «Ленские вести»;

- муниципальное предприятие ТРК «Диалог»;

- муниципальное предприятие «БТИ»;

- муниципальное многопрофильное предприятие «Северный город»;

- муниципальное предприятие «Общепит социальной сферы УКМО»;

- муниципальное предприятие «Центральная районная аптека № 52».

В целях реализации права собственника муниципального имущества на получение части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в соответствии со ст. 113, 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» разработан и утвержден Решением Думы УКМО от 29.11.2016 № 70 «Порядок определения размера и перечисления в бюджет Усть-Кутского муниципального образования части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей». Норматив отчислений части прибыли установлен в размере **20 (двадцати**) процентов от прибыли унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, срок перечисления прибыли в бюджет Усть-Кутского муниципального образования по итогам года – не позднее 1 мая года, следующего за отчетным. Согласно Порядка учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет УКМО осуществляет КУМИ.

В 2018 году перечислена прибыль по итогам работы за 2017 год:

- муниципальное предприятие «Редакция общественно-политической газеты «Ленские вести» - 82,4 тыс. рублей – платежное поручение №92 от 18.04.2018 (10% от суммы 824,0 тыс. рублей);

- муниципальное предприятие ТРК «Диалог» - 20,3 тыс. рублей – платежное поручение №141 от 28.04.2018 (10% от суммы 203,0 тыс. рублей);

- муниципальное предприятие «БТИ» - 54,9 тыс. рублей – платежное поручение №194 от 24.05.2018 (10% от суммы 562,0 тыс. рублей (строка 2500 Отчета о финансовых результатах, пояснительная записка БТИ к бухгалтерскому балансу за 2017 год) - 56,2 тыс. рублей, сумма недоплаты – 1,3 тыс. рублей). Как видно из платежного поручения, **прибыль перечислена с нарушением срока**, установленного Порядком (1 мая года, следующего за отчетным). Согласно п. 10 Порядка определения размера и перечисления в бюджет части прибыли, за нарушение сроков перечисления части прибыли применяются финансовые санкции в виде взыскания пени в размерах, предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах. **Штрафные санкции к БТИ** **не применялись**.

Таким образом, **в нарушение Порядка определения размера и перечисления в бюджет УКМО части прибыли**, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, где установлен норматив **20 (двадцать**) процентов от прибыли унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, **в бюджет УКМО недоначислено и не перечислено в 2018 году по итогам работы за 2017 год** **158,9** тыс. рублей, **что говорит об отсутствии со стороны КУМИ контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет УКМО**.

По окончании отчетного периода муниципальными предприятиями предоставляется бухгалтерская отчетность собственнику муниципального имущества – КУМИ УКМО. В соответствии с п. 3 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ (в редакции 02.07.2013 №188-ФЗ) унитарное предприятие по окончании отчетного периода представляет бухгалтерскую отчетность и иные документы, перечень которых определяется органами местного самоуправления. Данный перечень Администрацией УКМО **не определен**, что позволяет муниципальным предприятиям предоставлять балансовой комиссии минимум отчетной документации, не всегда в полном объеме раскрывающей деятельность предприятия.

Согласно подпункта 9 пункта 1 статьи 20 №161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия (КУМИ) в отношении указанного предприятия утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия. Представленная к проверке **отчетность муниципальных предприятий КУМИ** **не утверждена**.

По итогам работы 2018 года были проведены балансовые комиссии, на которых рассмотрена деятельность указанных предприятий:

\* МП «Общепит социальной сферы УКМО» - согласно материалов, представленных балансовой комиссии, убытки по Общепиту за 2018 год составили 2 536,0 тыс. рублей, за 2017 год – 1 466,0 тыс. рублей, прибыль за 2016 год – 229,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 01.01.2019 года – 4 424,2 тыс. рублей, в том числе за коммунальные услуги – 2 516,0 тыс. рублей, задолженность по аренде земельного участка 1 370,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 4 793,0 тыс. рублей. Постановлением Администрации УКМО от 29.11.2017 №578-п принято решение о ликвидации МП «Общепит социальной сферы УКМО», создана ликвидационная комиссия. Ликвидационной комиссии в срок до 27.06.2018 необходимо было завершить выполнение ликвидационных процедур. На момент проверки **муниципальное предприятие «Общепит социальной сферы УКМО» не ликвидировано**;

\* МП «Редакция общественно-политической газеты «Ленские вести» - по итогам 2018 года прибыль составила 912,0 тыс. рублей, платежным поручением №98 от 18.04.2019 перечислено в бюджет 91,2 тыс. рублей – 10% от суммы 912,0 тыс. рублей, сумма недоплаты – 91,2 тыс. рублей (20% от 912,0 тыс. рублей составит 182,4 тыс. рублей). Необходимо заметить, согласно пояснений к бухгалтерской отчетности за 2018 год, представленных к балансовой комиссии, в общих доходах редакции (5 946,0 тыс. рублей) 59% или 3 546,6 тыс. рублей - доходы от бюджетов (областной, районный, бюджеты поселений) и учреждений бюджетной сферы за оказанные услуги;

\* МП ТРК «Диалог» - по итогам 2018 года прибыль составила 2 659,0 тыс. рублей, платежным поручением №156 от 23.04.2019 перечислено в бюджет 265,9 тыс. рублей – 10% от суммы 2 659,0 тыс. рублей, сумма недоплаты – 265,9 тыс. рублей (20% от 2 659,0 тыс. рублей составит 531,8 тыс. рублей);

\* МП «Усть-Кутское бюро технической инвентаризации» года - по итогам 2018 года убытки по БТИ составили 164,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к бухгалтерскому балансу за 2018 год убытки возникли в связи с уменьшением доходов от работ по заявлениям физических лиц на 9,3% или на 368,0 тыс. рублей, а также в связи с увеличением расходов на проведение ремонта помещений БТИ;

\* муниципальное многопрофильное предприятие «Северный город» - бухгалтерская отчетность по итогам 2018 года к проверке не была представлена. В КУМИ имеется лишь пояснения к бухгалтерскому балансу, которые содержат информацию об основах составления бухгалтерской отчетности (основные положения учетной политики) и пояснения к ряду строк бухгалтерского баланса. Согласно пояснений, в 2018 году получены доходы от основных видов деятельности:

- регулярные автобусные пассажирские перевозки до п. Казарки - 2 663,0 тыс. рублей;

- вывоз жидких бытовых отходов – 1 475,0 тыс. рублей;

- сдача в аренду помещений – 870,0 тыс. рублей;

\* МП «Центральная районная аптека» УКМО - по итогам 2018 года прибыль составила 733,0 тыс. рублей. Сумма отчисления части прибыли, подлежащая уплате в бюджет УКМО после уплаты налогов и иных обязательных платежей за отчетный год не была исчислена, и, соответственно, не была перечислена (20% от суммы 733,0 тыс. рублей – 146,6 тыс. рублей). Необходимо заметить, районной аптекой в 2018 году согласно пояснительной записке, представленной к балансовой комиссии, получено спонсорской помощи от ОАО гостиница «Лена» - 1 990,0 тыс. рублей, спонсорская помощь на приобретение медикаментов – 781,1 тыс. рублей, тогда как это заемные средства (Договор займа №1 от 29.01.2018). В бухгалтерском отчете эти средства отражены как доходы, что является неверным.

Таким образом, по итогам работы муниципальных предприятий за 2018 год в бюджет УКМО **недоперечислено 503,7 тыс. рублей.**

**4.6. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу** на 2018 год запланированы в объеме 2 456,6 тыс. рублей исполнение составило 2 365,7 тыс. рублей, или 96,3%, из них:

- по Федеральному закону №178-ФЗ (договора 2017 г.) – 640,0 тыс. рублей;

- по Федеральному закону №178-ФЗ (договора 2018 г.) – 115,0 тыс. рублей;

- по Федеральному закону №159-ФЗ (договора 2016-2017 г. г.) – 1 610,7 тыс. рублей.

Продажа имущества осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон №178-ФЗ), Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ), Положением об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденным постановлением Правительства РФ от 12.08.2002 № 585, Положением об организации продажи государственного или муниципального имущества посредством публичного предложения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 22.07.2002 № 549, Законом Иркутской области от 08.11.2010 № 107-ОЗ «Об особенностях реализации преимущественного права субъектов малого и среднего предпринимательства на приобретение арендуемого недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области или в муниципальной собственности муниципальных образований Иркутской области»

В целях реализации требований вышеуказанных нормативно-правовых актов в Усть-Кутском муниципальном образовании разработано и утверждено решением Думы УКМО от 24.02.2015 №244 (с изменениями) Положение о приватизации муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования (далее – Положение о приватизации).

В соответствии с ч. 4 ст.18 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ) разработан и утвержден Постановлением Администрации УКМО от 03.11.2016 №776-п Перечень муниципального имущества в целях предоставления его во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Предыдущий Перечень утверждался Постановлением Администрации УКМО от 15.12.2015 № 1213-п.

В соответствии с ч. 4.1 ст. 18 Федерального закона №209-ФЗ решением Думы УКМО от 26.02.2010 №294 утверждено Положение о порядке формирования, ведения и обязательного опубликования перечня муниципального имущества в целях предоставления его во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе субъектам малого и среднего предпринимательства, и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», КУМИ разработан и утвержден решением Думы УКМО от 28.11.2017 №132 Прогнозный план приватизации муниципального имущества УКМО на 2018 год, согласно которого запланировано продать 20 объектов. Поступление денежных средств от приватизации муниципального имущества ожидалось получить в сумме 10 300,0 тыс. рублей, в том числе 4 300,0 тыс. рублей – от продажи имущества по ранее заключенным договорам купли – продажи.

Решением Думы УКМО от 29.05.2018 №164, в целях пополнения доходной части бюджета, внесены изменения в прогнозный план приватизации муниципального имущества УКМО в части увеличения количества объектов, подлежащих приватизации (добавлено 2 объекта). Следует отметить, что **ожидаемая сумма поступлений в прогнозном плане не изменена**. Решением Думы УКМО от 28.11.2018 №132, как указывалось выше, прогнозируемые доходы по данному виду поступлений в районном бюджете утверждены в объеме 6 000,0 тыс. рублей. Из вышеуказанного следует, что **расчеты поступлений в бюджет не соответствуют утвержденным суммам**.

Всего по прогнозному плану приватизации планировалось реализовать 22 объектов, из них – 8 объектов движимого имущества. Фактически из запланированных 22-х объектов не приватизировано ни одного объекта.

Кроме того, Комитетом реализован 1 объект, включенный в прогнозный план приватизации на 2017 год - грузоподъемный кран ККТ 5 (извещение о проведении торгов №051217/0739547/01 от 05.12.2017). Данный объект реализован в рамках Федерального закона №178-ФЗ на сумму 115,0 тыс. рублей. **Данный объект в реестре муниципального имущества** **не значится**.

Учет начислений и оплаты производится специалистом КУМИ УКМО в Журналах учета поступлений средств в бюджет УКМО от реализации имущества, **бухгалтерский учет в нарушение Инструкции № 157н отсутствует.**

**4.7. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** запланированы в сумме 851,4 тыс. рублей, исполнение составило 851,4 тыс. рублей или 100%.

В соответствии со ст. 28 Федерального закона № 178-ФЗ одновременно с приватизируемыми объектами отчуждается земельный участок, занимаемый таким имуществом и необходимый для его использования.

В рамках реализации Федерального закона № 159-ФЗ земельные участки не реализовывались.

Учет начислений и оплаты производится специалистом КУМИ УКМО в Журнале учета поступлений средств в бюджет УКМО от реализации имущества с торгов, **бухгалтерский учет в нарушение Инструкции № 157н не осуществлялся.**

**V. Бюджетный учет и отчетность по администрированию доходов**

Одним из этапов администрирования доходов бюджета является организация и ведение бюджетного учета.

Отражение в бюджетном учете уполномоченного органа операций с объектами имущества казны производится в соответствии с положениями Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н), а также Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 N№162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №162н). Разработка методических рекомендаций по организации учета объектов имущества казны в части вопросов, не урегулированных положениями данных инструкций, находится в компетенции КУМИ УКМО и Финансового управления Администрации УКМО К таким вопросам, в частности, относятся:

- порядок документооборота и формы оправдательных документов, применяемых в целях учета операций с объектами имущества казны;

- порядок закрепления имущества казны за материально ответственными лицами.

Имущество казны муниципального образования следует учитывать на балансе КУМИ УКМО, на который возложены функции управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе имуществом казны муниципального образования.

Согласно п. п. 141, 142 Инструкции №157н, объекты имущества (нефинансовых активов), составляющие муниципальную казну муниципальных образований отражаются на счете 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны» в разрезе материальных основных фондов, нематериальных основных фондов, непроизведенных активов и материальных запасов.

Контрольное мероприятие показало, что Комитетом на счете 108 00 (код формы по ОКУД 0503168, раздел 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны») по состоянию на 01.01.2018 учтено 268 612,2 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 273 083,2 тыс. рублей, что **не соответствует данным реестра муниципального имущества**.

Следует отметить, объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества (п. 143 Инструкции №157н).

Конкретный порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества устанавливается документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего казну муниципального образования, если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета. При этом Инструкция №157н устанавливает минимальные требования к периодичности отражения в учете операций с объектами имущества казны: не реже чем на отчетную месячную дату. Приказом по КУМИ от 29.12.2017 №1198-05 «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения, начиная с 1 января 2018 года» такой **порядок не прописан**. Следует отметить, что данным приказом утверждено **Положение об учетной политике, которое содержит лишь отдельные положения (выписки) из инструктивных нормативных правовых актах по ведению бухгалтерского учета. В Положении не прописан раздел об учете казны муниципального района, не установлен рабочий план счетов. Из этого следует, КУМИ приказ по учетной политике необходимо доработать.**

Однако, применяемая в настоящее время методология бюджетного учета предусматривает требование о соответствии данных, отражаемых в реестре имущества публично – правового образования и бюджетном учете уполномоченного органа (п. п. 94,145 Инструкции №157н, письмо Минфина России от 20.03.2015 № 02-07-10/15686). Следовательно, в бюджетном учете необходимо отражать информацию обо всех объектах имущества, учтенных в реестре.

В целях осуществления синтетического учета нефинансовых активов имущества казны в соответствии с п. п. 146,151 Инструкции №157н применяются следующие регистры: Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям. Указанные **журналы КУМИ не ведутся**.

Согласно статье 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ) все активы и обязательства подлежат инвентаризации, в том числе и имущество казны. Инвентаризация имущества казны осуществляется в соответствии с Порядком, сформированным в рамках учетной политики субъекта учета.

При этом обязательное проведение инвентаризации активов, в том числе составляющих имущество казны, перед составлением годовой бюджетной отчетности установлено пунктом 7 приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**Инвентаризация имущества казны КУМИ УКМО не проводилась,** к проверке акты главным бухгалтером представлены не были. Была выборочно проведена инвентаризация по двум направлениям в соответствии с распоряжением КУМИ от 26.11.2018 №300/01-10 «О проведении инвентаризации недвижимого и движимого имущества муниципальных унитарных предприятий, расположенных на территории Усть-Кутского муниципального образования» и в соответствии с распоряжением КУМИ от 05.10.2018 №265/01-10 «О проведении инвентаризации объектов жилищно-коммунального хозяйства, расположенных на территории Усть-Кутского муниципального образования». **Акты инвентаризации главному бухгалтеру представлены не были.**

В нарушение требований Инструкции №157н, Инструкции №162н, КУМИ в проверяемый период не отражал в бюджетном учете в момент возникновения требований к их плательщикам, суммы фактически начисленных доходов, суммы дебиторской задолженности по операциям расчетов по доходам на счете 20500 «Расчеты по доходам». Сумма поступивших доходов отражена КУМИ в конце года, перед составлением годовой отчетности, т.е. минимальная периодичность отражения операций не соблюдена.

Из вышеуказанного следует, в нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3.1 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, данные **бюджетные полномочия КУМИ исполнялись не в полном объеме.**

**Следует отметить, все выявленные нарушения при проведении контрольного мероприятия были отражены в Акте проверки КУМИ по итогам работы за 2015 год.**

**Выводы:**

1. В соответствии с решением Думы УКМО от 19.12.2017 №137 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 20.12.2018 №184) КУМИ определен главным администратором доходов районного бюджета по отдельным видам доходов.

2. **Порядок учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества**, разрабатываемый в целях совершенствования учета имущества, а также обеспечения полноты и достоверности содержащихся в реестре сведений, в Усть-Кутском муниципальном образовании **отсутствует**. Решением Думы УКМО от 27.10.2015 №09 утверждено Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Усть-Кутского муниципального имущества, в котором **не прописан сам учет муниципального имущества и порядок ведения реестра муниципального имущества**.

Анализ ведения Реестра муниципального имущества, показал, что представленный к проверке Реестр муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования на бумажном носителе прошит, пронумерован, отсутствует дата формирования реестра, отсутствуют подписи должностных лиц.

Анализ ведения Реестра показал, что форма предоставленного реестра не в полной мере соответствует требованиям, установленнымприказом Минэкономразвития №424, В ходе выборочной проверки соблюдения правил ведения реестра муниципального имущества **установлены общие нарушения –** частично отсутствует кадастровая стоимость и кадастровые номера недвижимого имущества, отсутствует площадь строений, дата возникновения права муниципальной собственности на движимое имущество и реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности, неверно указывается адрес объектов, в реестре отсутствуют сведения о земельных участках, находящиеся в собственности Усть-Кутского муниципального образования предназначенные для строительства детских садов и за которые Администрация УКМО ежегодно платит налог на землю, а именно, не внесены в реестр 4 земельных участка, не все объекты, включенные в прогнозный план приватизации в 2018 году, занесены в реестр. Так, из 14 объектов недвижимого имущества, не занесено 7 объектов, из восьми объектов движимого имущества ни один объект не занесен в реестр.Акции в реестр муниципального имущества не внесены, как и сведения об акционерных обществах-эмитентах. Раздел № 3 реестра «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях» **не ведется**.

Контрольное мероприятие показало, что Комитетом на счете 108 00 (код формы по ОКУД 0503168, раздел 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны») по состоянию на 01.01.2018 учтено 268 612,2 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 273 083,2 тыс. рублей, что **не соответствует данным реестра муниципального имущества**. По данным реестра имущество казны на 01.01.2019 составляет 343 828,2 тыс. рублей (отклонение на 70 745,0 тыс. рублей или на 20,5%).

**В нарушение Приказа Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. №558** «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» **КУМИ не формируется дело постоянного срока хранения** «Документы (карты учета, правоустанавливающие документы, решения, акты) по ведению реестра муниципального имущества».

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по видам доходов, показал следующее: запланированные доходы исполнены на 103,0 %, при плане 24 526,8 тыс. рублей доходы составили 25 258,5 тыс. рублей, сумма превышения составила 731,7 тыс. рублей.

В 2018 году **значительно выросла недоимка**: по аренде муниципального имущества с 4 849,9 тыс. рублей на 01.01.2018 г. до 8 426,6 тыс. рублей на 01.01.2019 г., прирост недоимки на 3 576,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки с 1 560,2 тыс. рублей на 01.01.2018 г. до 2 673,9 тыс. рублей на 01.01.2019 г. прирост недоимки на 1 113,7 тыс. рублей. Вместе с тем, при столь значительном росте недоимки КУМИ в 2018 году направлено всего 2 уведомления по погашению задолженности по арендной плате за земельные участки, подано в арбитражный суд 12 исковых заявлений по договорам аренды муниципального имущества.

**В нарушение п. 3 ст. 39.7 Земельного кодекса** органом местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования в настоящее время не разработан порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов.

КУМИ УКМО не осуществляется учет начислений и поступлений сумм по данному виду доходов, то есть в нарушение п. 2 ст. 160.1 БК не выполняются функции администратора доходов;

**Размер базовой арендной платы утвержден постановлением Администрации Усть–Кутского муниципального образования от 27.12.2007 № 1437-п** «О внесении изменений в базовый размер стоимости 1 кв. м. при установлении арендной платы» в размере 1 631 рублей в год за 1 кв. м. **и с того времени не изменялся, т. е. инфляция не учитывается, ставка за аренду муниципальных помещений в разы ниже рыночной.** Данный факт не способствует увеличению поступления в бюджет муниципального образования доходов от аренды муниципального имущества. И только лишь в 2019 году Решением Думы УКМО от 26.03.2019 №197 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в аренду, безвозмездное пользование объектов муниципального имущества Усть-Кутского муниципального образования» обозначен порядок определения размера арендной платы (раздел 6 Положения), при этом постановление Администрации Усть–Кутского муниципального образования от 27.12.2007 № 1437-п «О внесении изменений в базовый размер стоимости 1 кв. м. при установлении арендной платы» на момент проверки **не отменено**.

В целях администрирования доходов от сдачи в аренду имущества,составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)КУМИ ежемесячно формируется Журнал – ордер № 11, в котором отражается информация по договорам: сальдо на начало месяца, начислено за месяц арендных платежей, уплачено за месяц и сальдо на начало следующего месяца. При проверке ведения журнала установлено, что **данные журнала за 2018 год соответствуют Справке о перечислении поступлений в бюджеты**, формируемой УФК по Иркутской области. Учет сводных данных по начислению и оплате нарастающим итогом не ведется, учет начисления пеней за несвоевременное погашение задолженности у главного бухгалтера отсутствует. Вышеуказанное свидетельствует о нарушении ст. 160.1 Бюджетного кодекса.

Учет начислений и оплаты пеней не осуществляется, что свидетельствует о недостаточной работе с арендаторами – должниками и о нарушении ст. 160.1 Бюджетного кодекса и требований Инструкции № 157н;

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районамина 2018 год запланированы в сумме 157,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 157,6 тыс. рублей или 100 %.

Решением Думы УКМО от 29.11.2016 № 70 утвержден «Порядок определения размера и перечисления в бюджет Усть-Кутского муниципального образования части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей». Норматив отчислений части прибыли установлен в размере **20 (двадцати**) процентов от прибыли унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, срок перечисления прибыли в бюджет Усть-Кутского муниципального образования по итогам года – не позднее 1 мая года, следующего за отчетным. Согласно Порядка учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет УКМО осуществляет КУМИ.

В 2018 году перечислена прибыль по итогам работы за 2017 год:

- муниципальное предприятие «Редакция общественно-политической газеты «Ленские вести» - 82,4 тыс. рублей – платежное поручение №92 от 18.04.2018 (10% от суммы 824,0 тыс. рублей);

- муниципальное предприятие ТРК «Диалог» - 20,3 тыс. рублей – платежное поручение №141 от 28.04.2018 (10% от суммы 203,0 тыс. рублей);

- муниципальное предприятие «БТИ» - 54,9 тыс. рублей – платежное поручение №194 от 24.05.2018 (10% от суммы 562,0 тыс. рублей (строка 2500 Отчета о финансовых результатах, пояснительная записка БТИ к бухгалтерскому балансу за 2017 год) - 56,2 тыс. рублей, сумма недоплаты – 1,3 тыс. рублей). Как видно из платежного поручения, **прибыль перечислена с нарушением срока.** **Штрафные санкции к БТИ** **не применялись**.

В нарушение Порядка определения размера и перечисления в бюджет УКМО части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, где установлен норматив **20 (двадцать**) процентов от прибыли унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет УКМО недоначислено и не перечислено в 2018 году по итогам работы за 2017 год **158,9** тыс. рублей, что говорит об отсутствии со стороны КУМИ контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет УКМО.

**В нарушение п. 3 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ** (в редакции 02.07.2013 N 188-ФЗ) **не определен** перечень бухгалтерской отчетности и иных документов, представляемых учредителю, что позволяет муниципальным предприятиям предоставлять балансовой комиссии минимум отчетной документации, не всегда в полном объеме раскрывающей деятельность предприятия.

Представленная к проверке **отчетность муниципальных предприятий КУМИ** **не утверждена**.

По итогам работы муниципальных предприятий за 2018 год в бюджет УКМО часть прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей так же была исчислена в размере 10%. **Недоперечислено в бюджет в 2019 году 503,7 тыс. рублей.**

4. Одним из этапов администрирования доходов бюджета является организация и ведение бюджетного учета.

На счете 108 00 КУМИ по состоянию на 01.01.2018 учтено имущество казны в сумме 268 612,2 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 273 083,2 тыс. рублей, что **не соответствует данным реестра муниципального имущества** (по данным реестра муниципального имущества на 01.01.2019 – 343 828,2 тыс. рублей).

В нарушение п. п. 146,151 Инструкции №157н Комитетом не ведутся следующие регистры: Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» инвентаризация имущества казны КУМИ **не проводилась**.

Конкретный порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества устанавливается документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего казну муниципального образования, если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета. При этом Инструкция N 157н устанавливает минимальные требования к периодичности отражения в учете операций с объектами имущества казны: не реже чем на отчетную месячную дату. Приказом по КУМИ от 29.12.2017 №1198-05 «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения, начиная с 1 января 2018 года» такой **порядок не прописан**. Следует отметить, что данным приказом утверждено Положение об учетной политике, которое содержит лишь отдельные положения (выписки) из инструктивных нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета. В Положении не прописан раздел об учете казны муниципального района, не установлен рабочий план счетов. Из этого следует, КУМИ **приказ по учетной политике необходимо доработать**.

В нарушение требований Инструкции № 157н, Инструкции № 162н Комитет, в проверяемый период не отражал в бюджетном учете в момент возникновения требований к их плательщикам, суммы фактически начисленных доходов, суммы дебиторской задолженности по операциям расчетов по доходам на счете 20500 «Расчеты по доходам». Сумма поступивших доходов отражена Комитетом в конце года, перед составлением годовой отчетности, т.е. минимальная периодичность отражения операций не соблюдена.

Из вышеуказанного следует, в нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3.1 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, данные бюджетные полномочия КУМИ не исполнялись.

**Предложения (рекомендации)**

На основании изложенного КСК УКМО рекомендует:

1. Проанализировать материалы настоящего отчета КСК УКМО, разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений и принять действенные меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

2. Организовать ведение учета муниципального имущества в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н, Инструкции №162н.

3. Организовать ведение Реестра муниципального имущества на должном уровне и обеспечить соблюдение требований, установленных Минэкономразвития №424.

4. Организовать в соответствии с Приказом Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. №558 формирование дела постоянного срока хранения «Документы (карты учета, правоустанавливающие документы, решения, акты) по ведению реестра муниципального имущества».

5. Разработать в соответствии с п.3 ст. 39.7 Земельного кодекса Порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов.

6. Организовать контроль за правильностью начисления арендных платежей, по окончании срока действия договора и отчетного года производить сверку с арендаторами.

7. Усилить контроль со стороны КУМИ за своевременностью оплаты арендных платежей, начислению пеней за несвоевременное гашение задолженности,

8. Организовать ведение Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнала по прочим операциям.

9. Провести инвентаризацию имущества казны.

10. Обеспечить бухгалтерский учет начислений и перечислений по всем администрируемым видам доходов.

11. Провести актуализацию нормативных правовых актов в части организации вопросов по управлению муниципальным имуществом.

12. Согласно статье 160.2-1 КУМИ осуществлять внутренний финансовый контроль по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

13. Поднять претензионную работу на должный уровень, своевременно направлять исковые заявления для взыскания задолженности, не допускать роста недоимки по арендной плате.

14. В срок до 15.08.2019 предоставить в КСК УКМО пояснения по фактам нарушений, выявленных в ходе проверки.

15. О принятых мерах проинформировать КСК УКМО в срок до 15 сентября 2019 года.

Председатель КСК УКМО Н.С. Смирнова